

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "АЙКЕМИКАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7106025939

Код причины постановки на учет (КПП): 710601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

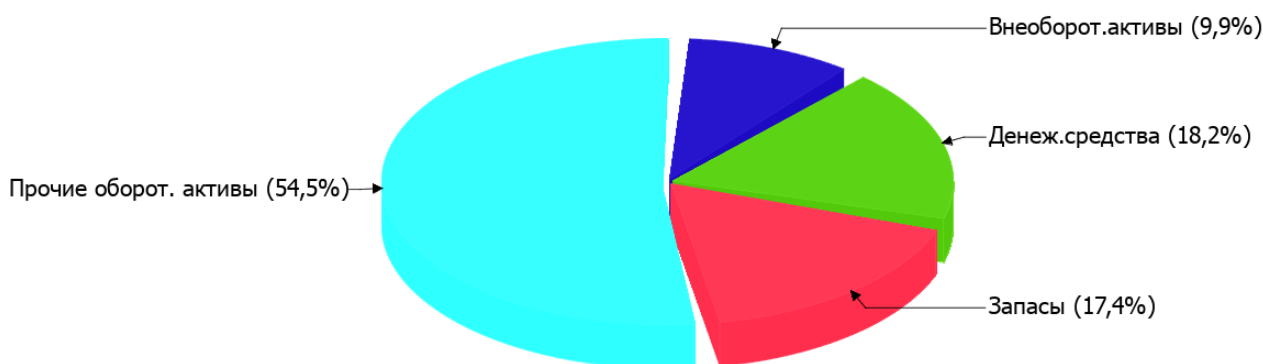
| Показатель                  | Значение показателя |            |   |  | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |  | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) |                                   |                                 |
| <b>Актив</b>                |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | 4 699      | –   | 9,9  | +4 699                            | –                               |
| Оборотные                   | 27 054              | 42 963     | 100   | 90,1   | +15 909                           | +58,8                           |
| <b>Пассив</b>               |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 15 143              | 20 079     | 56  | 42,1   | +4 936                            | +32,6                           |
| Долгосрочные обязательства  | 1 833               | 11 938     | 6,8   | 25   | +10 105                           | +6,5 раза                       |
| Краткосрочные обязательства | 10 078              | 15 645     | 37,3  | 32,8   | +5 567                            | +55,2                           |
| Валюта баланса              | 27 054              | 47 662     | 100   | 100  | +20 608                           | +76,2                           |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуется значительной долей (90,1%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за год значительно увеличились (на 76,2%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 32,6%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 10 565 тыс. руб. (51,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 308 тыс. руб. (25,8%)
- материальные внеоборотные активы – 4 699 тыс. руб. (22,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

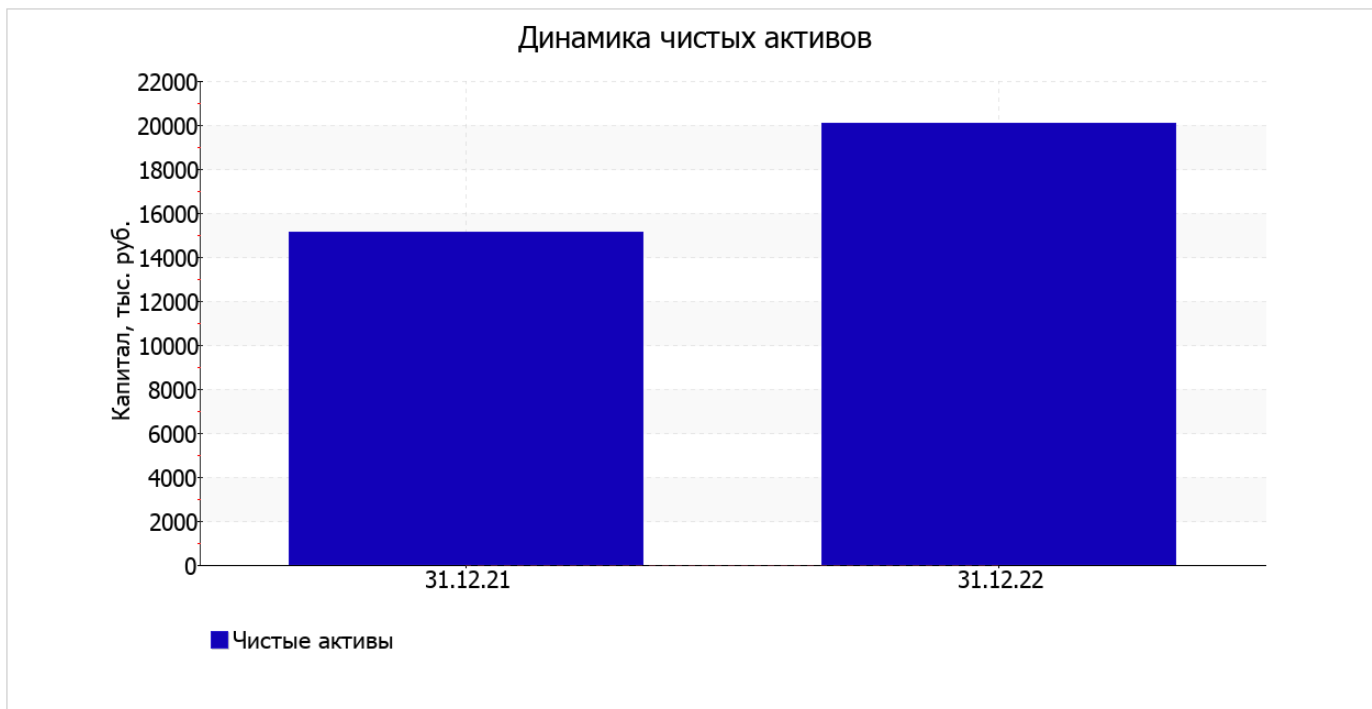
- долгосрочные заемные средства – 5 624 тыс. руб. (27,3%)
- кредиторская задолженность – 5 567 тыс. руб. (27%)
- капитал и резервы – 4 936 тыс. руб. (24%)
- другие долгосрочные обязательства – 4 481 тыс. руб. (21,7%)

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 20 079,0 тыс. руб. прирост собственного капитала за последний год составил 4 936,0 тыс. руб.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |   |  | Изменение                |                              |
|------------------|---------------------|------------|---|--|--------------------------|------------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |  | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-<br>гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                          |                              |
| 1. Чистые активы | 15 143              | 20 079     | 56  | 42,1   | +4 936                   | +32,6                        |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 32,6% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

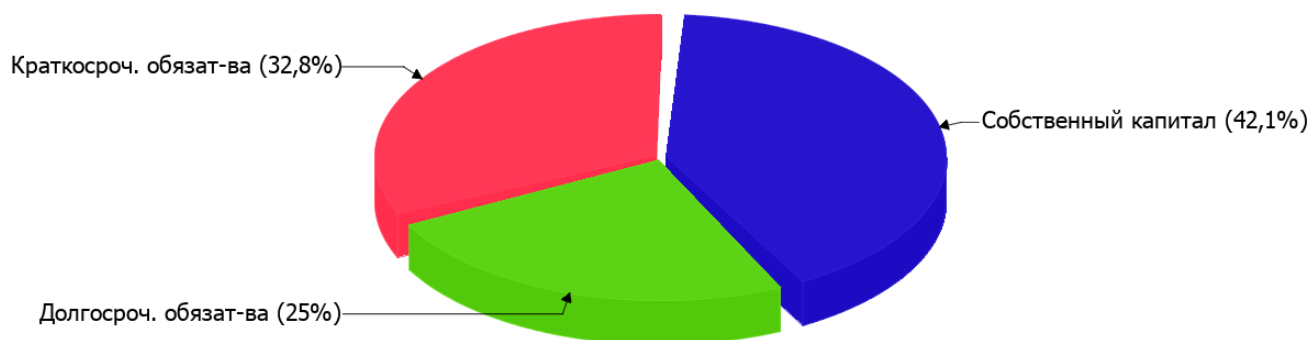
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | 0,56                | 0,42       | -0,14                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).        |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,56                | 0,36       | -0,2                             | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,63                | 0,67       | +0,04                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,83                | 1,85       | +0,02                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,85                | 0,57       | -0,28                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,42**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более, оптимальное 0,5-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за последний год снижение коэффициента автономии составило **0,14**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,36**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период сильно уменьшился (на **0,2**). коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь рассматриваемый период произошло заметно повышение коэффициента покрытия инвестиций на **0,04** – до **0,67**. Значение коэффициента на 31.12.2022 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **67%**).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **1,85**. за весь анализируемый период наблюдался несущественный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов (**+0,02**). по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2022 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах Общество с ограниченной ответственностью "АЙКЕМИКАЛ" составляет **43,3%**. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на **27,9%**.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
|---|---------------------|------------|------------------------------------|---|
|   | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                    |   |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 2,68                | 2,75       | +0,07                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 0,33                | 0,55       | +0,22                              | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,75**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **0,07**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,55**. При этом за последний год коэффициент вырос на **0,22**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

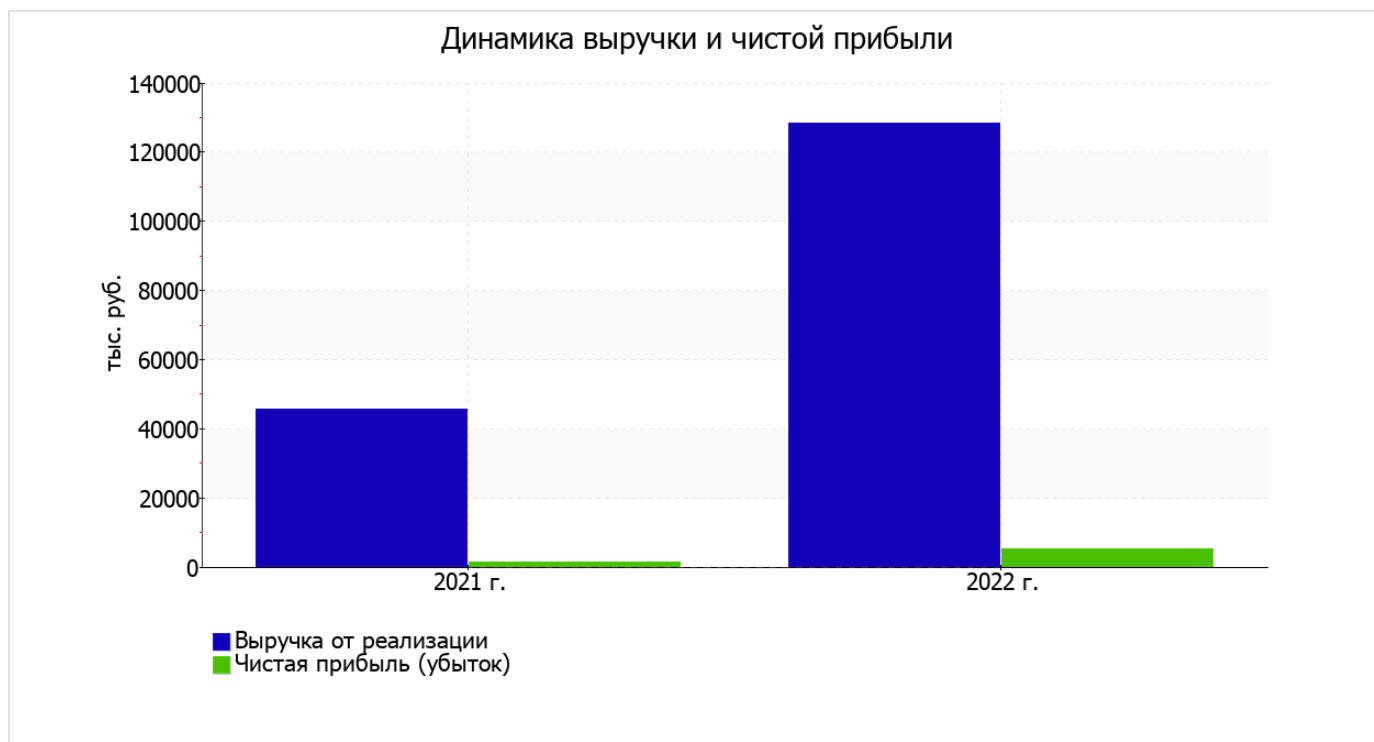
Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "АЙКЕМИКАЛ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **9 228** тыс. руб., что равняется 7,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **7 128** тыс. руб., или в **4,4** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **82 828** и **75 700** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+181,6%**) опережает изменение расходов (**+174%**)

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|   | 2021 г.                        | 2022 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка  | 45 604                         | 128 432 | +82 828                 | +181,6          | 87 018                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 43 504                         | 119 204 | +75 700                 | +174            | 81 354                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 2 100                          | 9 228   | +7 128                  | +4,4 раза       | 5 664                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -170                           | -2 142  | -1 972                  | ↓               | -1 156                              |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 1 930                          | 7 086   | +5 156                  | +3,7 раза       | 4 508                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | 322                            | 538     | +216                    | +67,1           | 430                                 |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 213                            | 1 310   | +1 097                  | +6,2 раза       | 762                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 1 395                          | 5 238   | +3 843                  | +3,8 раза       | 3 317                               |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

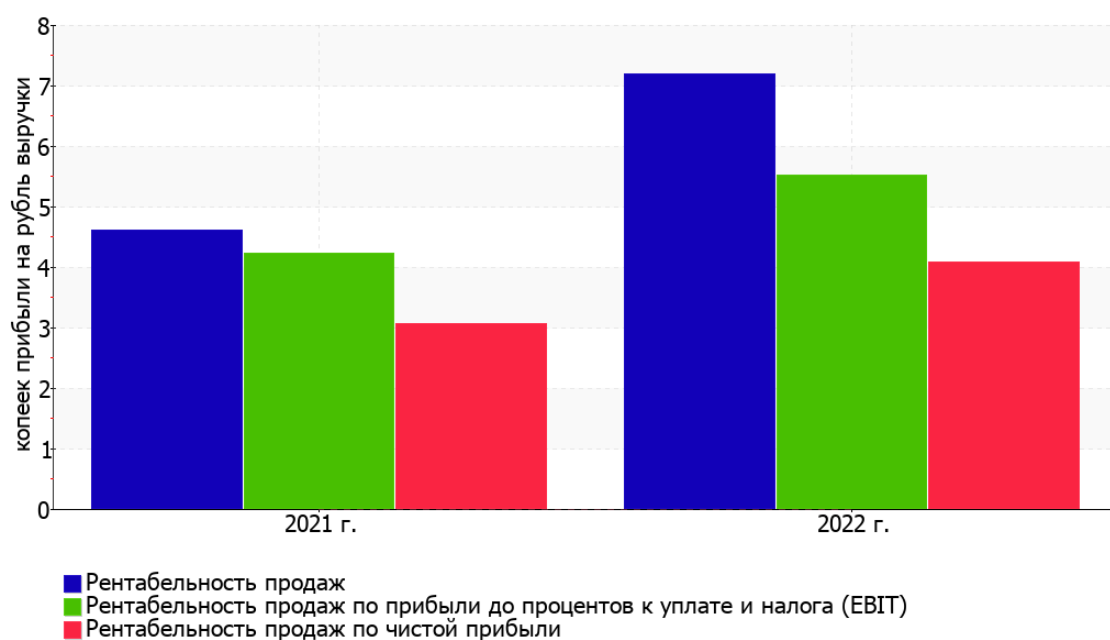
| Показатели рентабельности   | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|   | 2021 г.   | 2022 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.                | 4,6   | 7,2     | +2,6                      | +56                   |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 4,2   | 5,5     | +1,3                      | +30,4                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%. | 3,1   | 4,1     | +1                        | +33,3                 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "АЙКЕМИКАЛ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 7,2% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+2,6%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 5,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "АЙКЕМИКАЛ" содержалось 5,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя  |
|--|------------------------|--|
|  | 2022 г.                |  |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 29,7                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 14                     | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.                |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 28,9                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,297 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 14%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости  | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2022 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2022 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)    | 99                 | 3,7               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 37                 | 10                |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)                        | 106                | 3,4               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 50                 | 7,3               |

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 106 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "АЙКЕМИКАЛ" в течение анализируемого периода

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – **0,36**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (**14%** за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (**+2,6** процентных пункта от рентабельности **4,6%** за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (**9 228** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 128 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила **5 238** тыс. руб. (+3 843 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+1,3** коп. к **4,2** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала в активах организации составляет **42%**, что укладывается в норму;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **67%** в общей сумме капитала организации).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "АЙКЕМИКАЛ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.